

<p>Форма <b>W-8EXP</b></p> <p>(Ред. Сентябрь 2016)</p> <p>Министерство финансов Налоговое управление</p>	<p><b>Подтверждение иностранного правительства или другой иностранной организации для целей удержания налога и предоставления отчетности Соединенным Штатам</b></p> <p>(Для иностранных правительств, международных организаций, иностранных центральных банков, иностранных освобожденных от налогов организаций, иностранных частных фондов или правительств зависимых территорий США)</p> <p>► Информация о Форме W-8EXP и отдельные инструкции к ней находятся по адресу <a href="http://www.irs.gov/formw8exp">www.irs.gov/formw8exp</a>.</p> <p>► Ссылки в разделах даются на Налоговый кодекс.</p> <p>► Передайте данную форму налоговому агенту или плательщику. Не направляйте ее в Налоговое управление.</p>	<p>Номер формы по классификатору управленческой документации США 1545-1621</p>
--	--	--

НЕ используйте эту форму для:

- Иностранного правительства или иной иностранной организации, которая не претендует на применимость раздела(ов) 115(2), 501(с), 892, 895 или 1443(b)
- Бенефициарного владельца, самостоятельно претендующего на иностранный статус или договорные льготы
- Иностранного товарищества или иностранного траста.
- Лица, заявляющего, что доход напрямую связан с ведением торговой или хозяйственной деятельности в США
- Лица, действующего в качестве посредника

Вместо этого используйте Форму:

- W-8BEN-E или W-8ECI
- W-8BEN или W-8BEN-E
- W-8BEN-E или W-8IMY
- W-8ECI
- W-8IMY

## Определение бенефициарного владельца

1 Название организации

2 Страна учреждения или организации

3 Тип организации

- |   |   |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Иностранное правительство</li> <li><input type="checkbox"/> Международная организация</li> <li><input type="checkbox"/> Иностранный центральный банк (не полностью принадлежащий иностранному ведомству)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Иностранная освобожденная от налогов организация</li> <li><input type="checkbox"/> Иностранный частный фонд</li> <li><input type="checkbox"/> Правительство зависимой территории США</li> </ul> |
|---|---|

4 Статус по главе 4 (Статус FATCA)

- Иностранное финансовое учреждение (ИФУ) со статусом участника
- ИФУ с отчетностью по Модели 1
- ИФУ с отчетностью по Модели 2
- Регистрируемое ИФУ со статусом условно соответствующего участника (кроме ИФУ с отчетностью по Модели 1)
- ИФУ, не предоставляющее отчетность по межправительственному соглашению (МПС). Заполните Часть III.
- Территориальное финансовое учреждение. Заполните Часть III.
- Международная организация
- Иностранное правительство (включая политическое подразделение), правительство зависимой территории США или иностранный центральный банк. Заполните Часть III.
- Освобожденная от налогов пенсионная программа иностранного правительства. Заполните Часть III.
- Организация из раздела 501(с). Заполните Часть III.
- Пассивная нефинансовая иностранная организация (НФИО). Заполните Часть III.
- НФИО с прямой отчетностью.
- Спонсируемая НФИО с прямой отчетностью. Заполните Часть III.

5

Адрес постоянного пребывания (улица, номер дома и квартиры или зона доставки почты в сельскую местность). Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя (если он не является юридическим адресом).

Поселок или город, штат или провинция. Укажите почтовый индекс, при наличии.	Страна
--	--------

6 Почтовый адрес (если отличается от указанного выше)

Поселок или город, штат или провинция. Укажите почтовый индекс, при наличии.	Страна
--	--------

7 Американский идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), если необходимо (см. инструкции)	8a <input type="checkbox"/> ГИНП	b <input type="checkbox"/> Иностранный ИНН
--	----------------------------------	--

9 Контрольный номер (номера) (см. инструкции)

## Часть II

### Подтверждение квалификации для статуса по главе 3

10 Для иностранного правительства:

- a  Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является иностранным правительством в рамках определения раздела 892, и что платежи проводятся в рамках освобождения, полученного по разделу 892.  
Поставьте отметку в поле 10b или поле 10с, в зависимости от того, что вам соответствует:
- b  Организация, указанная в Части I, является неотъемлемой частью правительства \_\_\_\_\_ .
- c  Организация, указанная в Части I, является контролируемой организацией правительства \_\_\_\_\_ .

**11 Для международной организации:**

- Я подтверждаю, что:
  - Организация, указанная в Части I, является международной организацией, в рамках определения раздела 7701(a)(18) и
  - Платежи проводятся в рамках освобождения, полученного по разделу 892.

**12 Для иностранного центрального банка (не полностью принадлежащего иностранному ведомству):**

- Я подтверждаю, что:
  - Организация, указанная в Части I, является иностранным центральным банком,
  - Организация, указанная в Части I, не имеет обязательств или банковских вкладов, к которым относится данная форма, для использования в связи с ведением коммерческой банковской деятельности или другой коммерческой деятельности, и
  - Платежи проводятся в рамках освобождения, полученного по разделу 895.

**Часть II****Подтверждение квалификации для статуса по главе 3 (продолжение)****13 Для иностранной освобожденной от налогов организации, включая иностранные частные фонды:**

Если какой-либо доход, к которому относится данное подтверждение, представляет собой доход, который включается по разделу 512 для расчета облагаемого налогом дохода этой организации, не относящегося к данному бизнесу, приложите справку, подтверждающую эти суммы.

**Поставьте отметку либо в поле 13а, либо в поле 13б:**

- a**  Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, получила определение от Налогового управления от \_\_\_\_\_ (дата), которое действует в настоящее время и которое подтверждает, что она является освобожденной от налогов организацией, описанной в разделе 501(с).
- b**  Я приложил к данной форме заключение американского юрисконсульта, подтверждающее, что организация, указанная в Части I, описана в разделе 501(с).

**Только для организаций, описанных в разделе 501(с)(3), поставьте отметку либо в поле 13с, либо в поле 13д:**

- c**  Если определение или заключение юрисконсульта подтверждает, что организация, указанная в Части I, описана в разделе 501(с)(3), я подтверждаю, что эта организация не является частным фондом, описанным в разделе 509. Я приложил аффидавит организации, содержащий достаточно фактов для Налогового управления, чтобы установить, что эта организация не является частным фондом потому, что она соответствует одному из исключений, описанных в разделе 509(a)(1), (2), (3), или (4).
- d**  Если определение или заключение юрисконсульта подтверждает, что организация, указанная в Части I, описана в разделе 501(с)(3), я подтверждаю, что эта организация является частным фондом, описанным в разделе 509.

**14 Для правительства зависимой территории США:**

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является правительством зависимой территории Соединенных Штатов или его политическим подразделением, и претендует на освобождение, предоставляемое разделом 115(2).

**Часть III****Подтверждение квалификации для статуса по главе 4 (при необходимости)****15 Для ИФУ, не предоставляющее отчетность по МПС:**

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
  - соответствует требованиям, чтобы считаться финансовым учреждением, не предоставляющим отчетности, согласно применяемому МПС между Соединенными Штатами и \_\_\_\_\_
  - рассматривается как \_\_\_\_\_ согласно положениям применимого МПС (см. инструкции); и
  - если вы являетесь ИФУ, рассматриваемым как регистрируемое ИФУ со статусом условно соответствующего участка согласно применимой Модели 2 МПС, укажите свой ГИНП: \_\_\_\_\_

**16 Для территориального финансового учреждения:**

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является финансовым учреждением (кроме инвестиционной организации), которое учреждено или организовано по закону зависимой территории Соединенных Штатов.

**17 Для иностранного правительства (включая политическое подразделение), правительства зависимой территории США или иностранного центрального банка:**

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является бенефициарным владельцем платежа и не участвует в коммерческой финансовой деятельности того типа, в котором участвует страховая компания, учреждение закрытого типа или кредитная организация, в отношении платежей, счетов или обязательств, по которым сдается данная форма (за исключением разрешенных в разделе 1.1471-6(h)(2) Постановлений).

**18 Для освобожденной от налогов пенсионной программы иностранного правительства:**

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
  - учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в разделе 1.1471-6 Постановлений или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС) для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти бенефициариям или участникам, являющимся настоящими или бывшими работниками спонсора (или лицам, указанным такими работниками); **или**
  - учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в разделе 1.1471-6 Постановлений или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС) для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти бенефициариям или участникам, не являющимся настоящими или бывшими работниками

спонсора, но как компенсация за оказанные спонсору личные услуги.

**19 Для организации из раздела 501(с):**

Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является организацией, описанной в разделе 501(с), но не является страховой компанией, описанной в разделе 501(с)(15).

**20 Для пассивной НФИО:**

Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является иностранной организацией, не являющейся финансовым учреждением (кроме инвестиционной организации, учрежденной в зависимой территории Соединенных Штатов).

**Поставьте отметку в поле 20b или 20c, в зависимости от того, что соответствует вам.**

Я полностью подтверждаю, что организация, указанная в Части I, не имеет существенных американских владельцев, или

Я полностью подтверждаю, что организация, указанная в Части I, представила справку с указанием имен/названий, адресов и ИНН каждого существенного американского владельца НФИО (см. инструкции).

**21 Название спонсирующей организации:**

Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является НФИО с прямой отчетностью, которая спонсируется организацией, указанной в строке 21.

## Часть IV

### Подтверждения

Под страхом ответственности за предоставление заведомо ложных сведений, я заявляю, что я изучил информацию из данной формы и, насколько мне известно, она является достоверной, правильной и полной. Я также подтверждаю под страхом ответственности за предоставление заведомо ложных сведений, что:

- Организация, за которую я ставлю свою подпись, является бенефициарным владельцем доходов и других платежей, к которым относится данная форма,
- Бенефициарный владелец, не является лицом США,
- Для бенефициарного владельца, являющегося контролируемой организацией иностранного ведомства (за исключением центрального банка, полностью принадлежащего иностранному ведомству) - бенефициарный владелец не участвует в ведении коммерческой деятельности в Соединенных Штатах, и
- Для бенефициарного владельца, являющегося центральным банком, полностью принадлежащим иностранному ведомству) - бенефициарный владелец не участвует в ведении коммерческой деятельности в Соединенных Штатах.

Помимо этого, я даю разрешение представить данную форму любому налоговому агенту, который контролирует, получает или хранит доход, бенефициарным владельцем которого я являюсь, или любому налоговому агенту, который может выплачивать доход, бенефициарным владельцем которого я являюсь.

**Я обязуюсь сдать новую форму в течение 30 дней, если какое-либо утверждение из данной формы станет неверным.**

Место для подписи \_\_\_\_\_

Подпись уполномоченного представителя бенефициарного владельца. Имя печатными буквами

Дата (ММ-ДД-ГГГГ)

Я подтверждаю свои полномочия ставить подпись от лица организации, указанной в строке 1 данной формы.